ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ **Σελ.**

ΒΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΣΥΓΓΡΑΦΕΩΝ xi
ΠΡΟΛΟΓΟΣ xiii
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ xv

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 1
1.1 Εισαγωγικά 3
1.2 Ιστορία της Φορολογικής Λογιστικής στην Ελλάδα κατά Χρονικές Περιόδους 3
1.3 Αναδρομική Επισκόπηση της Φορολογία Εισοδήματος των Νομικών Προσώπων 13
1.4 Διαχρονική Ιστορική Εξέλιξη Προσδιορισμού Φορολογητέων Κερδών και Συντελεστών Φορολογίας των Εταιριών (Ο.Ε., Ε.Ε. Κοινωνίες, Κοινοπραξίες, κ.λπ.) 14

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ 19
2.1 Εισαγωγικά 21
2.2 Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις 21
2.3 Πηγές Ακαθάριστου Εισοδήματος από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις 25
2.4 Παροχές σε Είδος 36
2.5 Απαλλαγές Εισοδήματος από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις 60
2.6 Φορολογικός Συντελεστής 69
2.7 Μείωση Φόρου Εισοδήματος 86
2.8 Πρόσθετες Μειώσεις Φόρου 96
2.9 Μειώσεις Φόρου Δωρεών 98

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο: ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΙ ΤΡΟΠΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΛΑΧΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 115
3.1 Εισαγωγικά 117
3.2 Αντικειμενικές Δαπάνες και Υπηρεσίες 117
3.3 Δαπάνες Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων 124
3.4 Μη Εφαρμογή Αντικειμενικών Δαπανών και Υπηρεσιών 127
3.5 Διαφορά Εισοδήματος - Υπολογισμός Φόρου που Αναλογεί 129

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 147
4.1 Εισαγωγικά 149
4.2 Εισόδημα από Κεφάλαιο 149
4.3 Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία 164

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 191
5.1 Εισαγωγικά 193
5.2 Εισόδημα από Υπεραξία Μεταβίβασης Κεφαλαίου 193

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο: ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ 231
6.1 Εισαγωγικά 233
6.2 Δήλωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων - Υπόχρεοι 233
6.3 Κάτοικοι Αλλοδαπής 236
6.4 Υποβολή Δήλωση Συζύγων ή Μερών Συμφώνου Συμβίωσης 238
6.5 Τροποποιητικές Δηλώσεις 241
6.6 Δηλώσεις με Επιφύλαξη 243
6.7 Έντυπο Ε1 - Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων 251
Έντυπο Ε1-Στοιχεία Φορολογούμενου 251
Έντυπο Ε1-Πίνακας 2-Πληροφοριακά Στοιχεία 252
Έντυπο Ε1-Πίνακας 3- Μείωση Φόρου Λόγω Αναπηρίας 259
Έντυπο Ε1-Πίνακας 4Α-Φορολογούμενα Εισοδήματα και Μειώσεις-Εισόδημα από 259

Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις
Έντυπο Ε1-Πίνακας 4Β-Φορολογούμενα Εισοδήματα και Μειώσεις - Εισοδήματα Αξιωματικών και Κατώτερου Πληρώματος Εμπορικού Ναυτικού & Κυβερνητών Μηχανικών Αεροσκαφών 265
Έντυπο Ε1-Πίνακας 4Γ1-Φορολογούμενα Εισοδήματα και Μειώσεις-Εισόδημα από Αγροτική Επιχειρηματική Δραστηριότητα 270
Έντυπο Ε1-Πίνακας 4Γ2-Φορολογούμενα Εισοδήματα και Μειώσεις-Εισόδημα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα 274
Έντυπο Ε1-Πίνακας 4Δ1-Φορολογούμενα Εισοδήματα και Μειώσεις-Μερίσματα, Τόκοι, Δικαιώματα 278
Έντυπο Ε1-Πίνακας 4Δ2-Φορολογούμενα Εισοδήματα και Μειώσεις-Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία 285
Έντυπο Ε1-Πίνακας 4Ε-Φορολογούμενα Εισοδήματα και Μειώσεις-Εισόδημα από Υπεραξία Μεταβίβασης Κεφαλαίου 288
Έντυπο Ε1-Πίνακας 5-Προσδιορισμός Ετήσιας Αντικειμενικής Δαπάνης 294
Έντυπο Ε1-Προσδιορισμός Ετήσιας Αντικειμενικής Δαπάνης-Ετήσια Αντικειμενική Δαπάνη Επιβατικών Αυτοκινήτων Ι.Χ. και Μ.Χ. Οικογένειας, Ατομικής-Επιχείρησης, Κοινωνιών και Κοινοπραξιών 296
Έντυπο Ε1-Προσδιορισμός Ετήσιας Αντικειμενικής Δαπάνης-Ετήσια Αντικειμενική Δαπάνη Σκάφη Αναψυχής ΙΧ και Αμοιβές Πληρωμάτων Αναψυχής 297
Έντυπο Ε1-Προσδιορισμός Αντικειμενικής Δαπάνης-Αεροσκάφη, Ελικόπτερα ΙΧ και Ανεμόπτερα 298
Έντυπο Ε1-Προσδιορισμός Αντικειμενικής Δαπάνης-Δεξαμενές Κολύμβησης (Πισίνες) 299
Έντυπο Ε1-Προσδιορισμός Αντικειμενικής Δαπάνης-Δίδακτρα 300
Έντυπο Ε1-Προσδιορισμός Αντικειμενικής Δαπάνης - Αντικειμενική Δαπάνη για Οικιακούς βοηθούς, Οδηγούς Αυτοκινήτων, Δασκάλους και Λοιπό Προσωπικό 300
Έντυπο Ε1-Προσδιορισμός Αντικειμενικής Δαπάνης-Αντικειμενική Δαπάνη Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων 301
Έντυπο Ε1–Πίνακας 6-Πρόσθετα Ποσά Εισοδήματος–Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία 308
Έντυπο Ε1–Πίνακας 7-Χρηματικά Ποσά Δαπανών Αφαιρούμενα από Συνολικό Εισόδημα 327
Έντυπο Ε1-Πίνακας 8-Εξαρτώμενα Μέλη Φορολογούμενου 333
Έντυπο Ε1-Πίνακας 9-Προσυμπληρωμένοι Κωδικοί-Συμπληρωματικά Στοιχεία 335
6.8 Έντυπο Ε2-Αναλυτική Κατάσταση για τα Μισθώματα Ακίνητης Περιουσίας 336
Έντυπο Ε2-Αναλυτική Κατάσταση Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας Φορολογικού Έτους 336
6.9 Έντυπο Ε3-Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα 341
Έντυπο Ε3-Πίνακας Γενικών Στοιχείων 342
Έντυπο Ε3-Στοιχεία Φορολογούμενου 344
Έντυπο Ε3-Πληροφοριακά Στοιχεία Επιχειρήσεως 344
Έντυπο Ε3-Σύνολο Ενοικίων που Καταβλήθηκαν-Στοιχεία Αγροτικών Επιδοτήσεων-Ενισχύσεων που Εισπράχθηκαν στο Φορολογικό Έτος 346
Ε3-Οικονομικά Δεδομένα Επιχειρήσεων 348
Έντυπο Ε3-Προσωρινές Διαφορές Φορολογικής και Λογιστικής Βάσης 351
Έντυπο Ε3-Προσδιορισμός Φορολογητέων Κερδών Ατομικών Επιχειρήσεων 353
Έντυπο Ε3-Γενικές Οικονομικές Πληροφορίες 355
6.10 Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης 361
6.11 Δήλωση Κατοχής Μηχανημάτων Έργου 363

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^{Ο}: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ 369
7.1 Εισαγωγικά 371
7.2 Νομικά Πρόσωπα-Νομικές Οντότητες 371
7.3 Λογιστικά Συστήματα - Λογιστικά Στοιχεία 382

7.4 Νομικά Πρόσωπα-Νομικές Οντότητες Υποκείμενες σε Φόρο 403
7.5 Αντικείμενο Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων - Νομικών Οντοτήτων 409
7.6 Νομικά Πρόσωπα και Νομικές Οντότητες που Απαλλάσσονται Φόρου Εισοδήματος 420
7.7 Κέρδη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα 430
7.8 Πρακτικές Εφαρμογές Νομικών Προσώπων 443

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο: ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 469
8.1 Εισαγωγικά 471
8.2 Κέρδη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα 471
8.3 Εκπιπτόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες 488
8.4 Λογιστικά Αρχεία 493
8.5 Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας 506
8.6 Χορήγηση Προσαυξημένης Έκπτωσης Δαπανών που αφορούν Εργαζόμενους και Προστασίας Περιβάλλοντος 515
8.7 Μη Εκπιπτόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες 527
8.8 Επισφαλείς Απαιτήσεις 538
8.9 Παροχές σε Είδος 563
8.10 Φορολογικές Αποσβέσεις 563

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο: ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ 615
9.1 Εισαγωγικά 617
9.2 Μόνιμες Διαφορές-Αναβαλλόμενη Φορολογία 617
9.3 Διαφορές Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης 623
9.4 Αναγραφή Προσωρινών Διαφορών Λογιστικής-Φορολογικής Βάσης 625
9.5 Μόνιμες Διαφορές 626
9.6 Αναβαλλόμενοι Φόροι 626

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10ο: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 649
10.1 Εισαγωγικά 651
10.2 Ορισμός Πρόβλεψης (Provisions) 651
10.3 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία 653
10.4 Λογιστικός χειρισμός των προβλέψεων σύμφωνα με ΕΛΠ 654
10.5 Διαφορές μεταξύ προβλέψεων, υποχρεώσεων, αποσβέσεων, απομειώσεων και αποθεματικών 664
10.6 Φορολογική Αντιμετώπιση Προβλέψεων 665
10.7 Πρόβλεψη αποζημίωσης εργαζόμενου που αποχωρεί μετά από 16 χρόνια υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη λόγω συνταξιοδότησης 674

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11Ο: ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ 697
11.1 Εισαγωγικά 699
11.2 Αντικείμενο των Συναλλαγών σε Ξένο Νόμισμα (Ξ.Ν.) 699
11.3 Διακρίσεις Συναλλαγματικών Διαφορών 700
11.4 Οι βασικές διαφορές στον λογιστικό χειρισμό των λογαριασμών σε Ξένο Νόμισμα (ΞΝ) μεταξύ του ΕΓΛΣ και ΕΛΠ 700
11.5 Παρουσίαση και Ερμηνεία Συναλλαγών σε Ξένο Νόμισμα 702
11.6 Φορολογικός χειρισμός σύμφωνα με τον ΚΦΕ και λογιστικός χειρισμός σύμφωνα με τα ΕΛΠ των συναλλαγματικών διαφορών που προκύπτουν κατά την πληρωμή ή την αποτίμηση σε ευρώ (€) δανείων σε ξένο νόμισμα που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων 713
11.7 Φορολογική αντιμετώπιση σύμφωνα με το ΚΦΕ των συναλλαγματικών διαφορών που προκύπτουν από την αποτίμηση σε ευρώ (€) και εξόφληση δόσεων δανείων σε ξένο νόμισμα 714
11.8 Ανάπτυξη Λογαριασμών Συναλλαγματικών Διαφορών 717

11.9 Συναλλαγές σε Κρυπτονομίσματα 719
11.10 Δημιουργία Κρυπτονομισμάτων και Τεχνολογία Blockchain 720
11.11 Λογιστικός Χειρισμός Κρυπτονομισμάτων 721
11.12 Φορολογική Αντιμετώπιση Εισοδήματος από Κρυπτονομίσματα 724
11.13 Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ) και Κρυπτονομίσματα 726

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12^{Ο}: ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 727
12.1 Εισαγωγικά 729
12.2 Επιλογή Τεχνικής Ελέγχου 733
12.3 Ανάλυση Τεχνικών Ελέγχου 734
Μέθοδος (Τεχνική) Ανάλυσης Ρευστότητας 734
Μέθοδος Καθαρής Θέσης του Φορολογούμενου 745
Μέθοδος των Τραπεζικών Καταθέσεων και Δαπανών σε Μετρητά 758
Μέθοδος Σχέσης Τιμής Πώλησης προς το Συνολικό Όγκο Κύκλου Εργασιών 763
Μέθοδος της Αρχής των Αναλογιών 767
12.4 Προσδιορισμός του Καθαρού Φορολογητέου Εισοδήματος 814

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13^{Ο}: ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ 819
13.1 Εισαγωγικά 821
13.2 Ενδοομιλικά Μερίσματα - Απαλλαγή 822
13.3 Τήρηση Ενδοομιλικών Μερισμάτων Ανάλογα με τα Λογιστικά Αρχεία 844
13.4 Προϋποθέσεις Έκπτωσης Υπερβαίνοντος Κόστους Δανεισμού (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization-EBITDA) 850

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ 889
ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΣΧΗΜΑΤΩΝ-ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ-ΠΙΝΑΚΩΝ 892
ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΟΡΩΝ 897